



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY,

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (II)
PART II—Section 3—Sub-Section (II)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 521]

नई दिल्ली, सोमवार, अक्टूबर 10, 1988/ 18, 1910

No. 521]

NEW DELHI, MONDAY, OCTOBER 10, 1988/ASVINA 18, 1910

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

वित्त मंत्रालय

MINISTRY OF FINANCE

(राजस्व विभाग)

(Department of Revenue)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

Central Board of Direct Taxes

नई दिल्ली, 10 अक्टूबर, 1988

New Delhi, the 10th October, 1988

अधिसूचनाएं

NOTIFICATIONS

आय-कर

INCOME-TAX

का. धा.936(घ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष-कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए भारत के राजपत्र, असाधारण, भाग 2, खंड 3, उपखंड (ii) तारीख 14 जून 1988 में प्रकाशित भारत सरकार के वित्त मंत्रालय (राजस्व विभाग) की अधिसूचना सं. का. धा. 585 (घ) तारीख 14 जून, 1988 को रद्द करता है।

S.O. 936(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 61), the Central Board of Direct Taxes hereby cancels the notification of the Government of India in the Ministry of Finance (Department of Revenue No. S.O. 585(E) dated the 14th June 1988, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (II), dated the 14th June, 1988.

[सं. 8120/एफ. सं. 142/26/88- टीपीएल]

[No. 8120/F.No. 142/26/88-TPL]

का. आ. 937(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात्:—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (नवीं संशोधन) नियम, 1988 है।

(2) ये 1 अप्रैल, 1984 को प्रवृत्त होंगे।

2. आय-कर नियम, 1962 में:—

(क) नियम 31 के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात्:—

“स्रोत पर कटौती किए गए कर का प्रमाण-पत्र:—

31.(1) ऐसे व्यक्ति द्वारा जो धारा 192 से धारा 194

धारा 194क, धारा 194ख, धारा 194 खख, धारा 194ग, 194घ और धारा 195 के उपबंधों के अनुसार कर की कटौती करता है, धारा 203 के अधीन दिया जाने वाला स्रोत पर कर की कटौती का प्रमाण-पत्र प्ररूप सं. 16 में होगा।

(2) उपनियम (1) में वर्णित प्रमाण-पत्र केन्द्रीय सरकार द्वारा पुस्तकाकार में क्रमांकित और मुद्रित कागज पर जारी किया जाएगा और ऐसे व्यक्ति को जो स्रोत पर कर की कटौती करता है, प्ररूप 17 में अपने द्वारा आयुक्त को जिसकी इस निमित्त उस पर अधिकारिता है, किए गए आवेदन पर प्रतिफल स्वरूप दिया जाएगा:—

परन्तु आयुक्त, कंपनियों की दशा में जिनके अन्तर्गत ऐसी पब्लिक कंपनियां हैं, जिन्होंने ऐस प्रमाण-पत्र देने के लिए कंप्यूटर प्रणाली अपना ली है, ऐसे अनुबंधों का अधित्यजन कर सकेगा।

(3) उपनियम (1) में उल्लिखित प्रमाण-पत्र, यथास्थिति, राशि जमा करने या उसका संदाय करने की तारीख से अथवा शेयर धारकों को किसी लाभांश का संदाय करने के लिए बैंक काटने का अधिपत्र देने की तारीख से एक मास की अवधि के भीतर दिया जाएगा:

परन्तु जहां धारा 194क में निर्दिष्ट ब्याज के रूप में राशि या धारा 194ख में निर्दिष्ट बीमा कमीशन के रूप में आय, कारबार या वृत्ति चलाने वाले व्यक्ति द्वारा पाने वाले के खाते में जैसा कि वह उस तारीख को है जिस तक ऐसे कारबार या वृत्ति के खाते बनाए जाते हैं, जमा की जाती है जहां उपनियम (1) के अधी प्रमाण-पत्र उस मास से जिस में आय इस प्रकार जमा की जाती है, दो मास की समाप्ति के पश्चात एक सप्ताह के भीतर जारी किया जाएगा:

परन्तु यह और कि धारा 192 के अधीन कर की कटौती की दशा में प्रमाण-पत्र ऐसे वित्तीय वर्ष की जिसमें ऐसी कटौती की गई थी, समाप्ति से एक मास के भीतर दिया जा सकेगा।

(4) जहां किसी ऐसी दशा में जिसमें इस नियम के अधीन जारी किया गया स्रोत पर कर कटौती प्रमाण-पत्र खो जाता है वहां स्रोत पर कर की कटौती करने वाला व्यक्ति, प्ररूप सं. 16 में अन्तर्विष्ट आवश्यक ब्योरे देने हुए सादा कामज पर स्रोत पर कर की कटौती के प्रमाण-पत्र की दूसरी प्रति जारी कर सकेगा।

(5) निर्धारण अधिकारी, उपनियम (4) में निर्दिष्ट प्रमाण-पत्र की दूसरी प्रति के आधार पर स्रोत पर कटौती किए गए कर के लिए मुजरा देने के पूर्व, मुख्य आयुक्त या आयुक्त द्वारा इस मित्त/अभिहित आय-कर अधिकारी से संदाय को प्रमाणित कराएगा और निर्धारिता से क्षतिपूर्ति बंधपत्र भी प्राप्त करेगा।”;

(ख) परिशिष्ट 2 में,—

(i) प्ररूप सं. 16 के स्थान पर निम्नलिखित प्ररूप रखा जाएगा, अर्थात्:—

“प्ररूप सं. 16”

(नियम 31 देखिए)

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 203 के अधीन जारी किया गया स्रोत पर कर की कटौती का प्रमाण-पत्र

कर कटौती लेखा सं. _____ स्रोत पर कर कटौती प्रमाण-पत्र सं. _____

कर की कटौती करने वाले _____; स्थायी लेखा सं० _____ उस व्यक्ति का नाम और पता जिसकी _____ पर कटौती हो रही है।
प्रास्थिति _____

* प्रमाणित किया जाता है कि _____ रूप की राशि की जो _____ प्रतिशत की दर आय-कर है, _____ से _____ तक की अवधि के लिए पाने वाले के खाते में किए गए संदाय/जमा में स्रोत पर कटौती की गई है और वह नीचे दिए गए ब्योरे के अनुसार केन्द्रीय सरकार के खातों में संदत्त कर दी गई है:—

1. क— उस व्यक्ति का नाम और पता जिसको _____

संदाय किया गया है या जिसके खाते वह _____ जमा किया है।

ख— ऐसे व्यक्ति का स्थायी लेखा सख्यांक _____

2. क— संदाय की प्रकृति _____

ख— कोड सं. (पन्ने की दूसरी ओर के _____);

अनुदेशों के अनुसार बाक्स में कोड सं. उपदर्शित करें?

--	--

3 संदाय और कर कटौती के ब्यौरे :-

क्रम सं.	संदत्त/जमा की गई रकम	संदत्त/जमा करने की तारीख	कटौती की गई आयकर की रकम	केन्द्रीय सरकार के खाते में कर-निक्षिप्त करने की तारीख और चालान सं.	बैंक और शाखा का नाम जिसमें कर-निक्षिप्त किया गया है।

+ ("-----प्रतिशत की दर से"---वेतनों को लागू नहीं होता)

4 आयकर अधिकारी का पूरा पता जिसके समक्ष धारा 206 के अधीन वार्षिक विवरणी/कथन दिया जाना है।

कर की कटौती के लिए उत्तरदायी व्यक्ति के हस्ताक्षर-----

स्थान-----;

पूरा नाम-----

तारीख-----

पदाभिधान-----;

* वेतन की दशा में पन्ने की दूसरी ओर अर्पित विशिष्टियां दी जाएं

वर्ष के दौरान संदत्त वेतन और सोत पर कटौती किए गए कर के ब्यौरे :

	वेतन की रकम	संदाय का बिल सं./ चालान सं.	संदाय की तारीख	कटौती किए गए कर की रकम	बैंक/शाखा का नाम जहाँ करनिक्षिप्त किया गया है।
अप्रैल से जून					
जुलाई से सितंबर					
अक्टूबर से दिसंबर					
जनवरी से मार्च					
बकाया आदि					

योग

कोड— वेतन (धारा 192) : 01, प्रतिभूतियों पर ब्याज (धारा 193) 02, लाभांश (धारा 194) : 03, "प्रतिभूतियों पर ब्याज" से भिन्न ब्याज (धारा 194क) : 04, लाटरी और वर्ग पहली से जीत (धारा 194ख) : 05, पुडदोड़ से जीत (धारा 194खख) : 06, ठेकेदारों और उप-ठेकेदारों को संदाय (धारा 194ग) : 07, बीमा कमीशन (धारा 194घ) : 8, अन्य राशियां (धारा 195) : 09";

(ii) प्ररूप सं. 17 के स्थान पर निम्नलिखित प्ररूप रखा जाएगा, अर्थातः—

प्ररूप सं० 17
(नियम 31 देखिए)

स्रोत पर कर कटौती प्रमाणपत्र पुस्तक के जारी किए जाने के लिए आवेदन

सेवा में,

आयकर आयुक्त

महोदय,

अधोहस्ताक्षरकर्ता को आपके पत्र सं. _____ तारीख _____ द्वारा कर कटौती लेख सं. _____ का आवेदन किया गया है। आपसे स्रोत पर कर कटौती प्रमाणपत्र की _____ पुस्तक जारी करने का अनुरोध किया जाता है।

2. पुस्तक सं. _____ जिनमें _____ को जारी की गई संख्यांक _____ से _____ तक के प्रमाणपत्र थे, पुस्तकें संपादित हो गई हैं।

भवदीय,

()

स्रोत पर कर की कटौती के लिए उत्तरदायी
व्यक्ति के हस्ताक्षर

पूरा नाम _____

पदाभिधान _____

पता _____

ताराख _____,

(iii) प्ररूप सं. 18, 19, 19क, 19ख, 19खख, 19ग, 19घ और 20 का लोप किया जाएगा।

[सं. 8121 फ. 142/26/88 टीपीएल]

ए. एन. प्रसाद, निदेशक (टीपीएल)

S.O. 937(E):—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Ninth Amendment) Rules, 1988.

(2) They shall come into force on the 1st day of April, 1989.

2. In the Income-tax Rules, 1962, —

(a) for rule 31, the following rule shall be substituted, namely:—

“Certificate of tax deducted at source.

31. (1) The certificate of deduction of tax at source under section 203 to be furnished by any person deducting tax in accordance with the provisions of sections 192 to 194, section 194A, section 194B, section 194BB, section 194C, section 194D and section 195 shall be in form No. 16.

(2) The certificate mentioned in sub-rule (1) shall be issued on a paper serially numbered and printed by the Central Government in book form and supplied for a consideration to the person deducting tax at source on an application made by him in Form No. 17 to the Commissioner having jurisdiction over him in this regard :

Provided that the Commissioner may waive such stipulation in the case of companies including public sector companies which have adopted computerisation for furnishing such certificate.

(3) The certificate mentioned in sub-rule (1) shall be furnished within a period of one month from the date of credit or payment of the sum, or, as the case may

be, from the date of issue of a cheque or warrant for payment of any dividend to a shareholder;

Provided that where the income by way of interest referred to in section 194A or the sum referred to in section 194C or the income by way of insurance commission referred to in section 194D is credited by a person carrying on a business or profession to the account of the payee as on the date up to which the accounts of such business or profession are made, the certificate under sub-rule (1) shall be issued within a week after the expiry of two months from the month in which income is so credited;

Provided further that the certificate in the case of deduction of tax under section 192 may be furnished within one month from the close of the financial year in which such deduction was made.

(4) Where in a case, the TDS certificate issued under this rule is lost, the person deducting tax at source may issue a duplicate certificate of deduction of tax at source on a plain paper giving necessary details as contained in Form No. 16.

(5) The Assessing Officer before giving credit for the tax deducted at source on the basis of duplicate certificate referred to in sub-rule (4), shall get the payment certified from the Income-tax officer designated in this behalf by the Chief Commissioner or the Commissioner and shall also obtain an Indemnity Bond from the assessee.”;

(b) in Appendix II,—

(i) for Form No. 16, the following form shall be substituted, namely:—

"FORM NO. 16

(Sec rule 31)

Certificate of Deduction of Tax at Source issued under section

203 of the Income-tax Act, 1961

Tax Deduction A/c No.

TDS Certificate No.

Name & Address.

Permanent A/c No.

of the person

deducting tax.

Status:

Certified that a sum of Rs. being income-tax † at the rate of per cent has been deducted at source from the payment made/credited into the account of the payee for the period to and has been paid to the credit of Central Government as per details given below:-

1. a. Name and Address of the person to whom payment made or in whose account it is credited

b. Permanent Account Number of such person

2. a. Nature of payment

b. Code No. (Indicate Code No. in the box as per instructions overleaf)

--	--

3. * Details of payment and tax deduction.

Sl No.	Amount paid/credited	Date of payment/credit	Amount of income-tax deducted	Date & challan No. of deposit of tax into Central Govt. Account	Name of bank and branch where tax deposited.
--------	----------------------	------------------------	-------------------------------	---	--

† ("at the rate of percent"—not applicable for salaries)

4. Complete address of ITO before whom
Annual Return/Statement u/s 206 is to
be delivered.

Signature of person responsible for
deduction of tax

Place

Full Name

Date

Designation

* In case of salaries, the particulars required as overleaf should be furnished:

Details of salary paid and tax deducted at source during the year

	Amount of salary	Bill No./Challan No. of payment	Date of payment	Amount of tax deducted	Name of Bank Branch where tax deposited
April to June					
July to September					
October to December					
January to March					
Arrears etc.					
TOTAL					

Codes:

Salaries (Sec. 192): 01, Interest on Securities (Sec. 193): 02, Dividends (Sec. 194): 03, Interest other than interest on securities (Sec. 194A): 04, Winnings from lotteries and Crossword puzzles (Sec. 194B): 05, Winnings from horse races (Sec. 194BB): 06, Payments to contractors and sub-contractors (Sec. 194C): 07, Insurance commission (Sec. 194D): 08, Other sums (Sec. 195): 09.”;

(ii) for Form No. 17, the following form shall be substituted, namely:--

"FORM NO. 17

(See rule 31)

Application for issue of TDS Certificate Books

To

The Commissioner of Income-tax,

.....
.....

Sir,

The undersigned has been allotted Tax Deduction Account No.....vide your letter No.....dated..... You are requested to issue.....books of TDS Certificates.

2. The Book No.(s).....containing certificates numbered from.....to.....issued on.....has/have since been exhausted.

Yours faithfully,

(.....)
Signature of person responsible for
deduction of tax at source.

Full Name

Designation

Address
....."

Dated

(iii) Form Nos. 18, 19, 19A, 19B, 19BB, 19C, 19D and 29 shall be omitted.

[No. 8121 No. F. 142/26/88-TPL]

A.N. PRASAD, Director (TPL)